

**EXERCICE 3 :**

L'Entreprise « **SABRI et frères** » vous communique les données ci-après afin de procéder aux régularisations nécessaires :

- 1- Les achats HT de matières premières auprès du fournisseur SAIDI se sont élevés pour l'exercice 2011 à 250 000 DH. La ristourne habituelle accordée par ce fournisseur n'est pas encore facturée et elle s'élève à 1,5 %, (TVA 20 %);
- 2- Il reste à constater la consommation du téléphone pour le mois de Décembre 2011 : 1 200 DH HT (TVA 20%) ;
- 3- L'entreprise doit encaisser le 1<sup>er</sup> Mars 2012 le loyer trimestriel de 7 500 DH, d'un local lui appartenant pour la période du 01/12/2011 au 28/02/2012;
- 4- Le 20 Octobre 2011, l'entreprise a payé par chèque bancaire la prime d'assurance de 4 800 DH. Le contrat d'assurance correspondant à cette prime couvre la période allant du 1<sup>er</sup> Novembre 2011 au 31 Octobre 2012 ;
- 5- Les intérêts semestriels de l'emprunt contracté le 02/09/2011 sont payable à terme échu TVA 10 %. Montant HT 2 400 DH ;
- 6- Un fournisseur a promis l'entreprise un rabais de 1 000 DH HT sur les marchandises défectueuses. TVA 20%. (la facture correspondante n'a pas été reçue) ;
- 7- Des marchandises pour 15 000 DH (HT) ont été livrées au client TARIK, le 27/12/2011. La facture correspondante n'est pas encore établie. TVA 20 %.
- 8- Il reste à payer, au titre de l'exercice 2011, le loyer d'un magasin relatif au mois de Décembre 2011 d'un montant de 2 850 ;

**Travail à faire :**

**Passer au Journal de l'entreprise les écritures nécessaires au 31/12/2011.**